

学校编码: 10384 分类号_____密级 _____
学号: X2005157106 UDC _____

现代风险导向审计运用问题研究

林鹏飞

指导教师 刘玉龙副教授

厦门大学

厦门大学

硕士学位论文

现代风险导向审计运用问题研究
——基于 ZH 会计师事务所的案例分析
Application of the Risk-oriented Auditing:
Based on the Case of ZH Public Accountants

林鹏飞

指导教师姓名: 刘玉龙 副教授
专 业 名 称: 会计硕士(MPAcc)
论文提交日期: 2013 年 3 月
论文答辩日期: 2013 年 月
学位授予日期: 2013 年 月

答辩委员会主席: _____
评 阅 人: _____

2013 年 3 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

20 世纪 80 年代以来,世界经济急剧变化,科学技术日新月异,各种文化相互渗透,市场竞争日益激烈,人类开始迈入较为成熟的信息社会和知识经济时代。在这种情况下,企业与其所面临的多样的、急剧变化的内外部环境的联系日益增强,内、外部经营风险很快就会转化为财务报表错报的风险。这种环境的快速变化使审计师逐渐认识到被审计单位并不是一个孤立的主体,而是整个社会的一个有机组成部分。与此同时企业财务欺诈案也不断出现,这些都促使国外一些会计师事务所 20 世纪 90 年代开始实行现代风险导向审计,并在此后成为审计模式的主流。

我国于 2006 年制订并颁布了新审计准则,并于 2007 年 1 月 1 日起全面实施。2010 年,审计准则进行了全面修订,新修订的审计准则于 2010 年 11 月正式颁布,并于 2012 年 1 月 1 日起正式实施。但是在实际工作中,由于对现代风险导向审计缺乏全面的认识,导致这一模式难以完全发挥其作用。理论界和实务界应该以发展的眼光去看待现代风险导向审计,并从实际运用的角度去加深对现代风险导向审计理论的探讨,以期能够建立适应我国社会经济环境的现代风险导向审计理论体系。同时,本土会计师事务所应加深风险导向审计的观念,加强风险导向审计模式的学习,总结风险导向审计运用的利弊,以使其适合自身的战略发展。

本文首先从介绍现代风险导向审计的基本理论入手,结合审计与会计的相关理论,对现代风险导向审计的基本内涵进行辨析。在此基础上,采用案例研究的方法,以 ZH 会计师事务所为研究对象,探究现代风险导向审计在实务中的具体流程和应用。最后,结合本文的研究目的设计调查问卷,并对调查问卷进行处理、分析,据以探究实务界对现代风险导向审计的基本看法及存在的问题,并试图提出相应的有效对策。经过研究我们发现,由于国内会计师事务所大小不一、实力参差不齐,在成本承受能力、人员素质、技术储备等方面的不足,导致运用现代风险导向审计存在困难。因此,可以说现阶段我国仍处于现代风险导向审计运用的初级阶段。鉴于此,在现阶段我们应辩证的运用现代风险导向审计,发挥其先进思想理念的指导作用,根据实际情况逐步的实现现代风险导向审计的全面运用。

关键词: 现代风险导向审计; 会计师事务所; 审计风险; 风险评估

Abstract

Since the 1980's, the world economy is sharply change , science and technology are developing rapidly, all kinds of culture are mutual infiltration, the market competition is becoming increasingly intense, humans began to mature into the information society and the era of knowledge economy. In this case, enterprise and it facing various, rapid changes of internal and external environment contact increasing, internal and external business risk will soon into financial statements misstatement risk. This change makes auditors gradually realize the entity is not a single subject, but an organic part of the whole society. At the same time the enterprise financial fraud appeared constantly, therefore, some foreign certified public accountants began to implement the risk-oriented audit in the 1990's, and then became the mainstream of the audit mode.

Our country promulgated new auditing standards in 2006, and put it into practice in January 1, 2007. But we lack of comprehensive understanding for the risk-oriented audit, resulting the risk-oriented audit cannot fully play its role in the reality. We should look at the risk-oriented audit by develop eyes, and deepen our understanding of the risk-oriented auditing theory in order to establish the risk-oriented audit theory system which adapt to the social and economic environment in China. At the same time, the local certified public accountants should deepen the concept of the risk-oriented audit, strengthen the study of the risk-oriented audit, summarizes the advantages and disadvantages of using the risk-oriented audit, in order to make it suitable for their own strategic development.

This paper first introduces the basic theory of the risk-oriented audit, combine with the auditing and accounting theory to analyze the risk-oriented audit's basic connotation. On this basis, we explore the specific process and application of the risk-oriented audit in the practice in an accounting firm as the research object. Finally, we combine with the research purpose to design questionnaire and analysis it, explore the basic views and problems of the risk-oriented audit, and try to put forward the corresponding effective countermeasures. Through the research we found that, because the domestic certified public accountants' size, strength and shortage in the cost to bear ability, personnel quality, technical reserves, lead to the use of the risk-oriented audit difficulties. Therefore, it can be said that our country is still in the

primary stage of using the risk-oriented audit. In view of this, we should dialectically using the risk-oriented audit at the present stage, according to the actual situation gradually realize the comprehensive use of the risk-oriented audit.

Key words: The risk-oriented audit; Certified public accountants;
Audit risk; Risk assessment

厦门大学博硕

目 录

第一章 导言	1
一、研究的背景.....	1
二、研究的意义.....	1
三、论文的研究思路与方法.....	3
四、论文内容及结构安排.....	4
五、论文的创新及不足.....	4
第二章 现代风险导向审计的文献回顾	5
一、国外文献综述.....	5
二、国内文献综述.....	7
第三章 现代风险导向审计的基本理论	10
一、现代风险导向审计的理论基础.....	10
二、现代风险导向审计的基本特征.....	12
三、现代风险导向审计的核心思想.....	14
四、审计风险模型.....	18
第四章 现代风险导向审计在 ZH 会计师事务所的具体运用	20
一、审计流程总体情况.....	20
二、审计的具体流程.....	22
第五章 现代风险导向审计具体运用的问卷调查	31
一、调查问卷基本情况.....	31
二、基于问卷调查的结果分析.....	32
第六章 现代风险导向审计运用所存在的问题	42
一、会计师事务所运用现代风险导向审计所面临的问题	43
二、运用现代风险导向审计所面临的外部问题	47
第七章 现代风险导向审计运用问题的解决策略	51
一、微观层面的应对策略.....	51
二、优化现代风险导向审计运用中的外部环境	54
第八章 结论	56
参考文献.....	57
致谢.....	60

Catalog

Chapter1 Introduction.....	1
1、 Background of the Study.....	1
2、 Implications of the Study.....	1
3、 Ideas and Methods of the Study.....	3
4、 Content and Structure Arrangement.....	4
5、 Innovation and Shortage of the Paper.....	4
Chapter2 Reviews of Risk-oriented Auditing.....	5
1、 Reviews of Foreign Literature	5
2、 Reviews of Domestic Literature.....	7
Chapter3 Basic Connotation of the Risk-oriented Auditing.....	10
1、 Theoretical Basis of Risk-oriented Auditing.....	10
2、 Basic Feature of Risk-oriented Auditing.....	12
3、 Core idea of Risk-oriented Auditing.....	14
4、 Model of Risk Auditing.....	18
Chapter4 Specific Application of the Risk-oriented Auditing in ZH Public Accountants.....	20
1、 Overall Situation of Audit Process.....	20
2、 Specific Process of Audit.....	22
Chapter5 Questionnaire survey and analysis of the results.....	31
1、 Basic Situation of the Questionnaire.....	31
2、 Analysis of the Questionnaire Results.....	32
Chapter6 Use of the Risk-oriented Auditing.....	42
1、 Influence of the External Environment on the Risk-oriented Auditing.....	43
2、 Influence of the Internal Environment on the Risk-oriented Auditing.....	47
Chapter7 Countermeasures of Using the Risk-oriented Auditing... 	51
1、 Countermeasures of the External Environment's Influence.....	51
2、 Countermeasures of the Internal Environment's Influence.....	54
Chapter8 Conclusion.....	56
References	57
Thanks.....	60

第一章 导言

一、研究的背景

19 世纪初，股份制经济模式在英国兴起，股份制经济模式的主要特点是企业的所有权和经营权分离，正是这一特点导致了审计行业的诞生。由于掌握经营权的企业管理当局的自身利益往往与企业的财务状况和经营成果相关，则由其负责编制和提供的财务报表容易受到利益驱动而失真。因此，以企业所有者为主的财务报表使用者亟需具有专业技能的独立第三方提供鉴证服务，从而产生了审计服务，逐渐衍生出审计这个行业。

随着社会经济的发展，企业组织形式的变化，经济活动和交易事项的不断丰富和复杂，为了适应审计环境的变化也在不断的完善和发展，就审计方法而言，先后经历了账项基础审计、制度基础审计和风险导向审计三个阶段。

20 世纪 80 年代以后，世界经济急剧变化，科学技术日新月异，各种文化相互渗透，市场竞争日益激烈，人类开始迈入较为成熟的信息社会和知识经济时代。在这种情况下，企业与其所面临的多样的、急剧变化的内外部环境的联系日益增强，内外部经营风险很快就会转化为财务报表错报的风险。这种环境的快速变化使审计师逐渐认识到被审计单位并不是一个孤立的主体，它是整个社会的一个有机组成部分。同时企业财务欺诈案不断出现，因此，国外一些会计师事务所在 20 世纪 90 年代对传统风险导向审计方法进行了改进，形成了现代风险导向审计，并在此后成为审计模式的主流。在此背景下，2006 年 2 月，我国也颁布了《中国注册会计师审计准则》，并于 2007 年 1 月 1 日起在会计师事务所中正式全面使用，新审计准则以引进现代风险导向审计观念为显著特点。2010 年，审计准则进行了全面修订，新修订的审计准则于 2010 年 11 月正式颁布，并于 2012 年 1 月 1 日起正式实施。至今，新审计准则已施行六年有余，对新审计准则中所倡导的风险导向审计模式，我们有必要进行反思回顾，并进行总结分析，以便更好的运用现代风险导向审计模式，为发展我国的注册会计师事业贡献绵薄之力。

二、研究的意义

（一）研究的理论意义

21 世纪初，以国外安然事件、国内银广厦事件为代表的财务舞弊案频繁发

生。由此引发了国内审计理论界与实务界对是否推行现代风险导向审计的激烈争论，争论的代表性观点主要分为支持与反对两面：

支持观点认为，银广厦事件之所以发生，原因在于中天勤会计师事务所没有采用现代风险导向审计模式，只注重账户余额的细节测试，而未能发现银广厦的财务舞弊，从而导致审计失败。

反对观点认为，安然事件的发生，主要是因为安达信会计师事务所采用了现代风险导向审计，未履行相应的实质性程序，同时，认为现代风险导向审计可能诱发注册会计师的道德风险。

笔者认为，上述两个观点反映了我们对现代风险导向审计缺乏全面的认识。事实上，现代风险导向审计并不是一种全新的审计方法，而是制度基础审计的继承与发展，目前仍处于发展与完善中。^①同时，反对观点实际上是对我国注册会计师的职业道德和执业环境等方面的质疑，并不直接指向现代风险导向审计模式本身。因此，我们应该以发展的眼光去看待现代风险导向审计，带着问题去运用现代风险导向审计，并从实际运用的角度去加深对现代风险导向审计理论的探讨，以期在借鉴国际先进审计理论的基础上，结合国情，建立适应我国社会经济环境的现代风险导向审计理论体系。

（二）研究的现实意义

自 1980 年在上海成立新中国第一家会计师事务所以来，我国的注册会计师事业得到了长足的发展，但会计师事务所仍以中小事务所为主，从规模上、业务收入上和专业服务上都难以与国际四大会计师事务所相比。国内本土会计师事务所要做大做强，以与国际四大会计师事务所抗衡，除了走合并、强强联合的道路外，还必须勤练内功，从技术上提升专业水平，以便提供超值的专业服务。在 2007 年 1 月 1 日我国全面施行现代风险导向审计之前，我国的审计模式仍处于制度基础审计阶段，对于现代风险导向审计尚处于了解、探讨和认识的阶段。2006 年 2 月，我国发布了新审计准则，并于 2007 年 1 月 1 日起正式在会计师事务所开始使用，标志着我国审计行业进入现代风险导向审计阶段。现代风险导向审计模式已在我国施行了六年多，该模式在我国的运用情况如何？在实务中存在哪些问题？这些都是理论界和实务界所关心的问题。因此，有必要进行总结、分析和探讨，以期在实务中更好的运用现代风险导向审计模式。同时，本土会计师事务

^①陈毓奎. 对风险导向审计方法的由来及其发展的认识[J]. 会计研究: 2004(2).

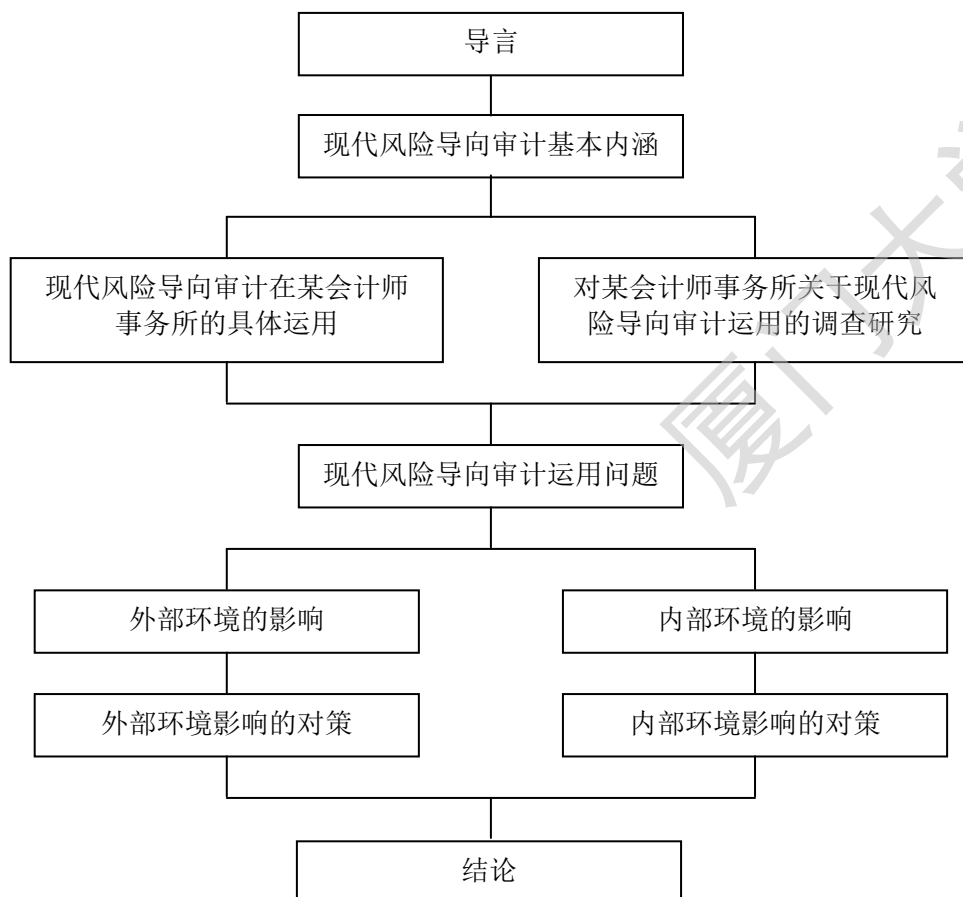
所应加深风险导向审计的观念，加强风险导向审计模式的学习，总结风险导向审计运用的利弊，以使其适合自身的战略发展。本文正是基于上述事实，以本人工作的事务所采用风险导向审计模式过程所面临的问题为案例，研究现代风险导向审计在我国实务中的具体运用。

三、论文的研究思路与方法

本文采取的是理论与调查研究相结合的研究方法。

本文首先从介绍现代风险导向审计的基本理论入手，结合审计与会计的相关理论，对现代风险导向审计的基本内涵进行辨析。在此基础上，采用案例研究的方法，以 ZH 会计师事务所的工作人员为调查对象，实施问卷调查，并对问卷进行了统计学的归纳与分析，以了解其实施现代风险导向审计过程中的实际做法及对该模式的观点，以总结现代风险导向审计运用过程中的问题，并由点及面、由特殊到一般，寻找我国现代风险导向审计模式在具体运用中普遍存在的问题，最后针对这些普遍问题提出相应的有效对策。论文的研究框架见图 1-1：

图 1-1 论文的研究框架图



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕